

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME: 31/01/2023

ASPECTO EVALUABLE (UNIDAD AUDITABLE): Gestión Oficina de Control Interno

LÍDER DE PROCESO / JEFE(S) DEPENDENCIA(S): Jefe de la Oficina de Control Interno

OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO: Consolidar la gestión de la Oficina de Control Interno, respecto del grado de implementación, desarrollo y mejoramiento de los elementos que integran el Sistema de Control Interno del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, en cumplimiento a las funciones legalmente establecidas

ALCANCE: La consolidación, tuvo en cuenta los resultados relevantes de la ejecución del Programa de Anual de Auditoría Interna y demás funciones legalmente asignadas, en el periodo comprendido entre 1 de enero 2022 al 30 de diciembre de 2022, enfocado en el Rol que deben desempeñar las Oficinas de Control Interno, dentro de las organizaciones públicas, enmarcado en cinco tópicos, a saber: Liderazgo Estratégico, Evaluación de la Gestión del Riesgo, Enfoque hacia la prevención, relación con Entes Externos, Evaluación y Seguimiento.

CRITERIOS DE LA AUDITORÍA

- Artículo 208 de la Constitución Política de Colombia.
- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1537 de 2005, artículo 3º, establece el rol que deben desempeñar las Oficinas de Control Interno.
- Ley 1474 de 2011, Artículo 9, modifica el artículo 14 de la Ley 87 de 1993.
- Informes de ejecución del Programa Anual de Auditoría Interna de Gestión Independiente vigencia 2021
- Decreto 1083 de 2015, artículo 3. (Artículo 2.2.21.5.3)

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

- Decreto 648 de 2017, Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.
- Decreto 1499 de 2017, Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015.

DESARROLLO DEL INFORME

Para la vigencia 2022, en cumplimiento de las funciones legalmente asignadas, en desarrollo del Programas Anual de Auditoría Interna Independiente de cada vigencia y con el fin de contribuir a la ejecución de los planes, procedimientos, metas y el logro de los objetivos institucionales del Ministerio, la Oficina de Control Interno, desarrolló actividades enmarcada en los cinco roles legalmente asignados a saber: Liderazgo Estratégico, Evaluación de la Gestión del Riesgo, Enfoque hacia la prevención, relación con Entes Externos, Evaluación y Seguimiento.

LIDERAZGO ESTRATÉGICO

COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL.

El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural llevó a cabo cuatro (4) Comités CICCI mediante los cuales se ejecutaron las siguientes actividades:

- ✓ Resultados de las auditorías internas de gestión
- ✓ Cambios de programación y modificaciones presentadas en el PAA 2022
- ✓ Resultado de las acciones suscritas por los diferentes procesos en el marco de los planes de mejoramiento con los entes externos
- ✓ Aprobación de la política de administración de riesgos
- ✓ Informes periódicos de gestión de la Oficina de control Interno
- ✓ Reporte del estado de los requerimientos de la entidad con los entes de control.

Las actas de los comités reposan en el archivo de la Oficina de Control Interno.

COMITÉ SECTORIAL DE AUDITORÍA DEL SECTOR AGROPECUARIO, PESQUERO Y DESARROLLO RURAL

En la vigencia 2022 se llevaron a cabo dos (2) comités sectoriales de auditoría mediante los cuales se expusieron temas de interés para el sector agropecuario tales como:

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

- ✓ Circular Externa 100-10 de 2020 Vicepresidente de la República - Departamento Administrativo de la Función Pública
- ✓ FURAG – Formulario Único de Reporte y Avance de Gestión
- ✓ Curso “Uso del sistema de suscripción y seguimiento de los planes de mejoramiento de los entes auditados por la CGR”
- ✓ Gestión Documental en Pandemia.
- ✓ Mapa de Aseguramiento
- ✓ Fenecimiento de cuenta - CGR

ACOMPañAMIENTO, ASESORÍA Y ALERTAS

En cumplimiento de su función de asesorar y alertar a las áreas organizacionales de Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural establecida en la Ley 87 de 1993, la Oficina de Control Interno asesoró, acompañó y alertó así:

Asesorías y Alertas: En la vigencia 2022 la Oficina de Control Interno emitió alertas, recomendaciones y memorandos con el objetivo de alertar y asesorar en temas relacionados con el Sector Agropecuario entre los documentos emitidos se evidencian los siguientes temas:

- Resultados de gestión frente al FURAG 2021
- Cumplimiento de la Resolución 770 de 2014
- Asesorías Planes de Mejoramiento internos y externos

Acompañamientos: Durante el periodo comprendido entre el mes de enero del año 2022 y diciembre de 2022, participó en los comités de Contratación, Conciliación, Institucional de Coordinación de Control Interno, Comité Sectorial de Auditoría, Comité Institucional de Gestión y Desempeño, acompañamientos en temas de planes de mejora entre otros.

Adicionalmente asesoró y acompañó a las áreas organizacionales en los temas de requerimientos de la Contraloría General de la República, formulación de los planes de mejora a los procesos y los planes de mejoramiento institucional suscritos por el ente de control y la entidad.

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DEL RIESGO

Durante la vigencia 2022 se evaluó el Sistema de Administración de Riesgos del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y se contemplaron los siguientes temas:

- Cumplimiento de la Guía para la administración del riesgo y diseño de controles en entidades públicas versión 5 – diciembre 2020
- Nivel de madurez del Sistema de Administración de Riesgos
- Apropiación por parte de las dependencias de la gestión de riesgos.

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

- Desarrollo de actividades preventivas y de mejora

Igualmente, se evaluaron los ítems contemplados en la política de administración de riesgos con el fin de determinar los requisitos mínimos a cumplirse de acuerdo a las directrices emitidas por el DAFP.

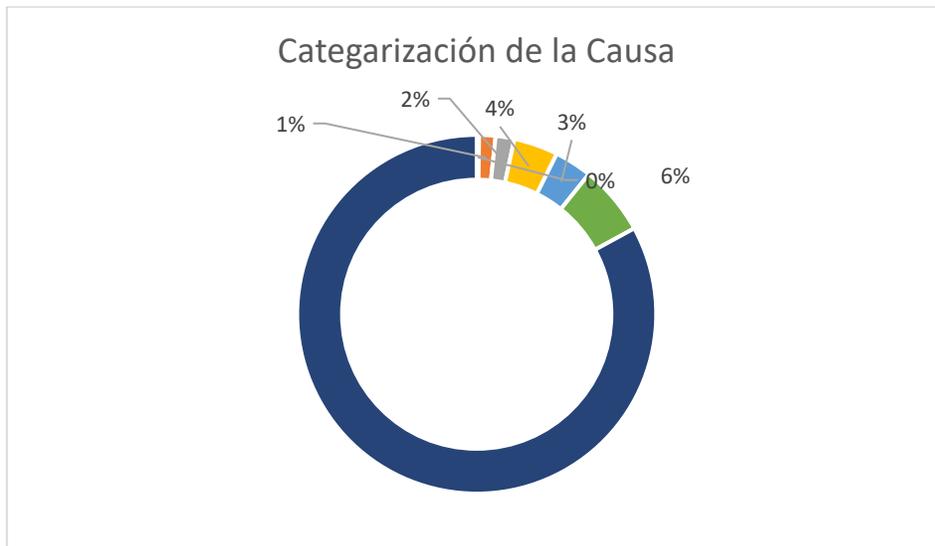
El documento fue emitido el día 21 de diciembre de 2022.

ENFOQUE HACIA LA PREVENCIÓN

La Oficina de Control Interno presentó en la vigencia 2022 un total de cuatro (4) informes de seguimiento a las acciones correctivas preventivas y de mejora mediante los cuales se evidenciaron los resultados de la gestión.

Teniendo en cuenta el seguimiento realizado mediante los informes y la matriz de Acciones Correctivas Preventivas y de Mejora que reposa en la Oficina de Control Interno se evidenció lo siguiente:

CATEGORIZACIÓN DE LA CAUSA	Actividades
Falta de Recursos	1
Planeación Inadecuada	7
Falta de Entrenamiento	8
Método no definido o inadecuado	19
Contingencias	16
NA.	30
Incumplimiento procedimiento	394
Total General	475



 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

La causa más frecuente por la cual se generan planes de acción es el incumplimiento al procedimiento el cual representa un 83%, con trescientas noventa y cuatro (394) actividades en proceso, motivo que induce a pensar que existen debilidades por parte de los funcionarios y contratistas para verificar los procedimientos, manuales y formatos con los que cuenta el sistema Integrado de Gestión – SIG.

De la misma manera, es importante mencionar que los auditores de la OCI, brindaron asesoría a los diferentes procesos auditados en etapas posteriores a las auditorías con el fin de coadyuvar al mejoramiento continuo de los procesos y de la entidad.

RELACIÓN CON ENTES EXTERNOS

Como canal de comunicación entre la Contraloría General de la República y las dependencias de la entidad, la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2021 adelantó las gestiones para atender requerimientos de información relacionados con las auditorías realizadas.

La Oficina de Control Interno del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural tiene actualmente dos (2) profesionales asignados para realizar su función relacionada con entes externos a partir de 2 vertientes:

1. Seguimiento al cumplimiento de planes de mejoramiento suscritos con la CGR, para lo cual se envían correos electrónicos periódicamente a los procesos con el fin de cumplir con las fechas establecidas en las actividades planteadas, adicionalmente se maneja una matriz en la cual se lleva un control de las acciones cumplidas y por cumplir por plan de mejoramiento.

A continuación se presenta el estado de los planes de mejoramiento con corte al 31 de diciembre de 2022:

PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR TOTAL HALLAZGOS, ACTIVIDADES Y CUMPLIMIENTO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022								
No.	PLANES DE MEJORAMIENTO VIGENTES	TOTAL DE HALLAZGOS DEL P.M.	TOTAL DE ACTIVIDADES DEL P.M	ACTIVIDADES CUMPLIDAS	ACTIVIDADES POR CUMPLIR	% AVANCE CUMPLIMIENTO PM	FECHA DE SUSCRIPCIÓN PM	FECHA DE TERMINACIÓN PM
1	Desarrollo Rural con Equidad - DRE-AIS LEC Vig. 2007 - 2010	18	35	32	3	91.4%	20/01/12	30/06/23
2	Desarrollo Rural con Equidad - DRE - AIS Incentivo a la Capitalización Rural - ICR Vig. 2007 - 2010	14	24	23	1	95.8%	20/03/12	30/06/23
3	Proyecto Sistema de Información - PSI Vig. 2011	19	25	24	1	96.0%	23/01/13	15/03/23
4	MADR - DRE Vig. 2012 y Junio 2013	44	76	74	2	97.4%	11/02/14	30/06/23
5	Financiera Vigencia 2.018	13	39	38	1	97.4%	23/07/19	28/02/23
6	Denuncia 2017-126156-82111-D. Conv. 20150931 - FUNDAPACIFICO	2	8	3	5	37.5%	1/06/20	31/12/23
7	Financiera Vigencia 2019	27	83	82	1	98.8%	16/07/20	28/02/23
8	Financiera Vig. 2020	16	56	52	4	92.9%	23/06/21	30/04/23
9	Auditoría De Cumplimiento Evaluación Y Seguimiento A Recursos FOME-MADR	14	40	38	2	95.0%	29/09/21	23/06/23
10	Fondo De Estabilización De Precios Para Los Azúcares Centrifugados-FEPA	2	4	2	2	50.0%	28/07/21	30/06/23
11	Proyecto De Vivienda En El Departamento De Santander	1	9	5	4	55.6%	19/04/22	15/08/23
12	Efectividad	8	26	13	9	50.0%	31/12/21	31/08/23
13	Financiera Vig. 2021	16	41	29	12	70.7%	1/08/22	6/10/23
14	ACES MIN.AGRICULTURA - FOME - AEF 2020-2021. CGR-CDSA No.	12	30	19	11	63.3%	1/08/22	20/06/23
	TOTAL HALLAZGOS Y METAS ACTUALIZADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	206	496	434	58			

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Estado planes de mejoramiento con corte al 30/11/2022

2. Seguimiento a las respuestas emitidas por la entidad frente a los requerimientos enviados por los entes de control, mediante una matriz de seguimiento y correos electrónicos en los cuales se consolidan y envían las respuestas entregadas por los procesos responsables

A continuación se presenta un cuadro resumen de los requerimientos gestionados en la vigencia 2022:

SEGUIMIENTO REQUERIMIENTOS EXTERNOS Solicitud de Información vigencia 2022 - CGR	Vigencia	Requerimientos Recibidos	Requerimientos Contestados
	2022	185	181

Estado Requerimientos CGR con corte al 30/12/2022

Igualmente se generaron las transmisiones de información de manera oportuna de los siguientes reportes conforme a los términos establecidos por los entes de control:

- Transmisión de la cuenta fiscal
- Consolidación y Transmisión del Informe de Gestión Contractual - SIRECI
- Transmisión información Posconflicto
- Transmisión Obras Inconclusas CGR
- Transmisión de la información por SIRECI - Procesos penales por delitos contra la administración pública o que afecten los intereses patrimoniales del estado
- Seguimiento informe acciones de repetición

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

Durante la vigencia 2022 se realizaron 12 auditorías, 24 informes de ley y 28 seguimientos.

En desarrollo de éstas, la Oficina de Control Interno determinó la Eficiencia del control establecido para el cumplimiento de la variable analizada, la valoración del riesgo inherente y la Efectividad de la gestión realizada, formulando las correspondientes observaciones y oportunidades de mejoramiento, las cuales surtieron el trámite de validación con la dependencia responsable del tema evaluado, a continuación, se muestran los procesos y proyectos auditados:

Resumen auditorías realizadas 2022:

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Financiamiento y Riesgos Agropecuarios (PQRDS)(ACPM) (CGR)
Cadenas Agrícolas y Forestales (CGR)(ACPM)
Fortalecimiento de los mecanismos de atención a las mujeres rurales y campesinas para la superación de las brechas de genero y socio económicas
Gestión Documental (Estratégica)
Construcción de capacidades empresariales rurales: Confianza y oportunidad a nivel nacional (SPI)(CGR)
Innovación y Desarrollo Tecnológico (CGR)
Fortalecimiento de la Gestión de Tecnologías de la Información - TI en el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en función de la transformación digital del sector agropecuario. Bogotá (SPI)
Gestión para la contratación (Estratégica) (COVID-19)
Gestión Financiera (Estratégica) (CGR)
Fortalecimiento del Modelo de Apoyo a Alianzas Productivas del Sector Agropecuario a Nivel Nacional
Auditoría Convenio
Auditoría de Calidad

Informes de ley realizados 2022:

Evaluación independiente del estado del Sistemas de CI (2)
Medición MECI / FURAG
Informe PQRDS (2)
Informe Control Interno Contable
Informe evaluación Gestión Institucional (por dependencias)

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Informe Derechos de Autor Software
Informe de seguimiento EKOGUI (2)
Informe Austeridad en el Gasto (4)
Informe seguimiento PM SIRECI (2)
Informe seguimiento PMA (2)
Informe seguimiento al Plan Anticorrupción (3)
Informe de Seguimiento al Sistema Unico de Información de Personal SIGEP
Informe Ley 1712
Informe sobre posibles actos de corrupción
Seguimiento a la Gestión Institucional en Respuesta al COVID-19

Seguimientos realizados 2022:

Evaluación de rendición de cuentas
Informe de seguimiento a procesos disciplinarios
Informe de Seguimiento metas SINERGIA
Informe de seguimiento a la implementación del Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo
Informe de Seguimiento a ejecución presupuestal
Informe de seguimiento a la evaluación del Sistema de Administración de Riesgos institucionales
Informe Ley de Cuotas
Informe de seguimiento a la efectividad de las acciones suscritas en planes de mejoramiento con la CGR (2)

 El campo es de todos Minagricultura	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

Arqueo de cajas menores
Seguimiento Plan de Acción OCI
Informe de seguimiento al Plan de Mejoramiento por procesos (acciones correctivas, preventivas y eficacia) (4)
Informe de seguimiento a la gestión riesgos evaluados OCI
Seguimiento a publicación de presupuesto y plan anual de adquisiciones
Fomento de la cultura y autocontrol (3)
Verificar el envío a la Dian de los contratos vigentes con cargo a los convenios de cooperación y asistencia técnica celebrados para el apoyo y ejecución de los programas y proyectos.
Seguimiento a la Política de Talento Humano
Seguimiento al Plan de Acción Institucional
Seguimiento al cumplimiento de la revisión los acuerdos de gestión y planes institucionales
Seguimiento a la estrategia de Comunicación
Informe de seguimiento al cumplimiento de Resolución 770 del 2014
Seguimiento de las Políticas de Operación de Seguridad SIIF Nación
Seguimiento a las funciones del Comité de Conciliación y Acciones de Repetición

Resultados de las evaluaciones realizadas:

Conforme a lo evidenciado en los diferentes planes de mejoramiento suscritos a raíz de las auditorías e informes realizados se evidenció que los procesos del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural presentan dificultades frente al diseño e implementación de controles de los mapas de riesgo, a continuación, se evidencian los hallazgos más recurrentes en la vigencia evaluada:

- PQRDS sin tipificar y/o sin respuesta.

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

- Controles de los mapas de riesgo sin soportes.
- Incumplimiento a los procedimientos establecidos.
- Acciones que no logran subsanar la causa raíz de los hallazgos encontrados mediante auditorías.
- Incumplimiento normativo
- Supervisión de contratos
- Liquidación de contratos
- Inconsistencias en las bases de datos
- Migración de información de Orfeo al SGDEA
- Debilidades en la articulación de las herramientas de planeación
- Definición de los roles en las líneas de defensa de la entidad.

De lo anterior, se concluye que es necesario que los líderes de los diferentes procesos estratégicos del Minagricultura realicen actividades que logren optimizar la identificación de controles que cubran las actividades que pueden conllevar a la materialización de riesgos de la entidad con el apoyo y asesoría del SIG y de la OCI mediante la ejecución de las auditorías.

Si bien es cierto, se identificó que existen herramientas de gestión para facilitar la identificación de controles a los responsables de los procesos, se evidenció que los controles suscritos no en todos los casos guardaban relación directa con el riesgo identificado, lo cual puede derivar en una materialización del riesgo que podría no ser detectado por la ineffectividad de los controles diseñados e implementados.

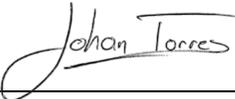
CONCLUSIÓN

El Plan Anual de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en el periodo señalado, a cargo de la Oficina de Control Interno, presentó una ejecución del 100%, es decir, que se hicieron 65 actividades de las 65 planeadas en el Programa de Auditoría Interna Independiente, con un nivel alto de ejecución, de acuerdo con la metodología establecida.

El apoyo de la OAPP, es necesario para el diseño del mapa de aseguramiento de la entidad, ya que estos ayudan a identificar y evaluar los riesgos a los que está expuesta la organización, así como a determinar las medidas necesarias para mitigarlos.

Es importante que la entidad fortalezca la efectividad de los controles para prevenir la materialización de riesgos. De esta forma, se reducen las posibilidades que se produzcan pérdidas económicas, daños a la reputación o perjuicios a los intereses de los ciudadanos. Los controles serán adecuados a la naturaleza de cada riesgo y serán revisados periódicamente con el propósito de asegurar la efectividad de los mismos mediante el autocontrol.

	FORMATO	Versión 9
	Informe Auditoría Interna de Gestión	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 25/08/2020

	Auditor asignado	Jefe Oficina de Control Interno
Firma		
Nombre	Johan Sebastian Torres Segura	Ana Marlenne Huertas López